



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 39, с. Еткуль, 456560.
тел./факс (35145) 2-26-93; 2-16-15; эл. почта krk-etkul@mail.ru

с. Еткуль

29 июня 2020г.

ОТЧЕТ №5

по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района»

Настоящий отчет составлен председателем контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Олейниковой Е.В. по итогам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района» за период с 01.01.2019г. по 30.04.2020г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.3.3 плана работы контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района на 2020 год.

2. Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля расходов бюджета района на физическую культуру и спорт, проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета.

3. Предмет контрольного мероприятия: средства, выделенные Учреждению из бюджета Еткульского муниципального района для осуществления деятельности, предусмотренной Уставом.

4. Проверяемый период деятельности: 2019 год и истекший период 2020 года.

5. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение Комитет по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района¹

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с «01» апреля 2020 года по «10» июня 2020 года.

7. Результаты контрольного мероприятия:

При проверке использовались учредительные, нормативно-правовые документы, приказы по Учреждению, бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, договора.

Должностными лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность, имеющими право подписи платежных и иных документов, в проверяемом периоде являлись:

1) председатель Комитета по ФКиС (право первой подписи) Кривенко Данил Алексеевич с 18.04.2016 по настоящее время (распоряжение Администрации Еткульского муниципального района от 18.04.2016 № 44-к);

2) бухгалтер (право второй подписи) с 04.05.2016 по настоящее время Чашина Любовь Васильевна (приказ председателя Комитета по ФКиС от 04.05.2016 № 26-л «О приеме на работу»).

Согласно сведениям о количестве подведомственных учреждений (форма 0503161) в ведении Комитета по ФКиС, как главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС) по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020 нет подведомственных учреждений.

¹ Далее – Комитет по ФКиС, Учреждение

Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность

Комитет по ФКиС является отраслевым органом администрации Еткульского муниципального района, и действует на основании Положения о Комитете по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района, утвержденного Решением Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 30.11.2011 г. № 212². С момента утверждения в Положение о Комитете изменения не вносились.

На Комитет по ФКиС распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к казенному учреждению.

Функции и полномочия собственника имущества от имени администрации Еткульского муниципального района осуществляет Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района (с 01.01.2020-администрация Еткульского муниципального района).

Основной целью деятельности Комитета по ФКиС является реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории Еткульского муниципального района.

7.1. Анализом локальных актов и распорядительных документов учреждения установлено несоответствие требованиям действующего законодательства, нормативных правовых актов.

В целях обеспечения целевого характера использования средств бюджета приказом №53/2-пр от 26.12.2018 утверждены Требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района³. Аналогичные Требования были утверждены на 2020 год⁴ (приказ №49-пр от 30.12.2019г.), при этом приказ №53/2-пр от 26.12.2018г. не признан утратившим силу. Таким образом, фактически в 2020 году действовало два Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Комитета по ФКиС.

Ответственность за контроль и организацию выполнения вышеуказанных Требований возложена на ведущего специалиста Чашину Л.В.

Анализ вышеуказанного документа Учреждения на соответствие требованиям законодательства, нормативных актов, формирующих требования, предъявляемые к документам данного типа, показал следующее:

- **п. 2.2 и 2.5 Требований №49-пр, п.2.2 и п.2.4 Требований №53/2-пр** предусматривающие, что смета составляется на период одного финансового года (учреждение вправе предусмотреть составление смет на очередной финансовый год и плановый период), **противоречит п.6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 14 февраля 2018 г. №26н**⁵ предусматривающему обязательное установление в смете объема и распределения направлений расходов бюджета на срок закона (решения) о бюджете.

Данное условие не повлияло на правильность составления бюджетной сметы Комитета по ФКиС. Сметы сформированы на очередной финансовый год и плановый период, т.е. на срок решения о бюджете. Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует внести изменения в Требования с целью приведения в соответствие с Общими требованиями №26н.

- **п. 4.1 Требований №49-пр, Требований №53/2-пр** предусматривающий внесение изменений в смету в пределах доведенных учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, **противоречит п.14 Общих требований №26н**, предусматривающему внесение изменений в показатели сметы исключительно в пределах доведенных учреждению лимитов бюджетных

² Далее – Положение о Комитете

³ Далее – Требования №53/2-пр

⁴ Далее – Требования №49-пр

⁵ Далее – Общие требования №26н

обязательств. Изменение объема ассигнований не является основанием для внесения изменений в бюджетную смету.

- абз. 2 п. 4.1 Требований №53/2-пр, предусматривающий поквартальное внесение изменений в бюджетную смету, **противоречит п.19 Общих требований №26н**, предусматривающему утверждение изменений в показатели сметы в сроки:

- не позднее десяти рабочих дней со дня доведения учреждению ЛБО (если смета не содержит сведений, составляющих государственную тайну);

- не позднее двадцати рабочих дней со дня доведения учреждению ЛБО (если смета содержит сведения, составляющие государственную тайну).

Проверка своевременности, обоснованности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения

7.2. В соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса РФ⁶, Комитет по ФКиС, исполняя полномочия главного распорядителя бюджетных средств, составляет, утверждает и ведет бюджетную смету Учреждения в соответствии с общими требованиями, установленными приказом Минфина РФ от 14.02.2018г. №26н. Сметы расходов на 2019 и 2020 год, а также изменения в бюджетную смету утверждены председателем Комитета по ФКиС, согласованы начальником либо заместителем начальника финансового управления администрации Еткульского муниципального района.

Согласно Требований №53/2-пр и Требований 49-пр согласование изменений в смету осуществляется руководителем учредительного органа. Согласно Положения о Комитете Учреждение является структурным подразделением администрации Еткульского муниципального района, руководителем администрации является Глава Еткульского муниципального района (п.1.4 Положения об администрации Еткульского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 01.03.2006 г. № 113).

Таким образом, согласование изменений в бюджетную смету произведено с нарушением статьи 221 БК РФ, Приказ Минфина РФ от 14.02.2018 №26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы ГРБС, ответственность за данное нарушение предусмотрена статьей 15.15.7 КоАП РФ.

7.3. Сводной бюджетной росписью, утвержденной решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 19.12.2018г. №474 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом внесенных изменений) объем бюджетных ассигнований для обеспечения деятельности Учреждения в 2019 году определен в сумме 16 118 915,23 рублей, в том числе: 133 008,00 рублей – на исполнение публичных нормативных обязательств.

По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2019 год кассовое исполнение составило 13 686 678,42 рублей или 84,9% от утвержденных плановых бюджетных назначений:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнено	Неисполненные назначения	
				по ассигнованиям	по лимитам
1	2	3	4	5	6
РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:	16 118,92	15 985,91	13 686,68	-2 432,24	-2 432,24
ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОМИТЕТА ПО ФКИС	15 503,92	15 370,92	13 071,69	-2 432,24	-2 432,24

⁶ Далее – БК РФ

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнено	Неисполненные назначения	
				по ассигнованиям	по лимитам
1	2	3	4	5	6
(211) Заработная плата	6 067,47	6 067,47	6 067,47	0,00	0,00
(212) Прочие выплаты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(213) Начисления на выплаты по оплате труда	1 827,35	1 827,35	1 827,17	-0,18	-0,18
(221) Услуги связи	67,00	67,00	54,91	-12,09	-12,09
(222) Транспортные услуги	71,55	71,55	71,55	0,00	0,00
(223) Коммунальные услуги	257,59	257,59	246,46	-11,13	-11,13
(224) Транспортные услуги	2,72	2,72	2,49	-0,23	-0,23
(225) Работы, услуги по содержанию имущества	188,03	188,03	188,03	0,00	0,00
(226) Прочие работы и услуги	4 297,85	4 297,85	1 997,85	-2 300,00	-2 300,00
(227) Страхование	18,82	18,82	18,82	0,00	0,00
(310) Увеличение стоимости основных средств	95,88	95,88	95,88	0,00	0,00
(341-349) Увеличение стоимости материальных запасов	1 520,28	1 520,28	1 411,66	-108,62	-108,62
(262) Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	133,01	0,00	133,01	0,00	0,00
(291) Налоги	382,39	382,39	382,39	0,00	0,00
(293) Прочие расходы	0,05	0,05	0,05	0,00	0,00
(296) Иные выплаты физическим лицам	573,94	573,94	573,94	0,00	0,00
ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОМИТЕТА ПО ФКИС	614,99	614,99	614,99	0,00	0,00
(211) Заработная плата	472,35	472,35	472,35	0,00	0,00
(213) Начисления на выплаты по оплате труда	142,64	142,64	142,64	0,00	0,00

Проверкой также установлено, что показатели раздела 1 бюджетной сметы расходов по учреждению на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не соответствуют уведомлению о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, составленных на аналогичный период в части кода подраздела расходов (нарушение ч. 2 ст. 221 БК РФ, п. 3 и 4 порядка, утвержденного Приказом Минфина РФ № 26н) на сумму 668,9 тыс. рублей (код 11 05 вместо кода 11 01).

Показатели раздела 2 бюджетной сметы расходов по учреждению на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не соответствуют уведомлению о лимитах бюджетных обязательств, составленных на аналогичный период в части кода целевой статьи расходов (нарушение ч. 2 ст. 221 БК РФ, п. 3 и 4 порядка, утвержденного Приказом Минфина РФ № 26н) на сумму 11 195,00 тыс. рублей (КЦСР⁷ 7100174899 вместо КЦСР 7100748299; КЦСР 7100175129 вместо КЦСР 7100751297).

Показатели разделов 1, 2 бюджетной сметы расходов по учреждению на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не соответствуют уведомлению о лимитах бюджетных обязательств, составленных на аналогичный период в части кода вида расходов (нарушение ч. 2 ст. 221 БК РФ, п. 3 и 4 порядка, утвержденного Приказом Минфина РФ №26н) на сумму 573,94 тыс. рублей (КВР 244 вместо КВР 350).

По объяснениям Чащиной Л.В., ответственной за составление и ведение бюджетных смет Комитета по ФКиС расхождение вызвано технической ошибкой (объяснительная от 02.06.2020г. №103 прилагается).

7.4. Сводной бюджетной росписью, утвержденной решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 18.12.2019г. №632 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом внесенных изменений) объем бюджетных ассигнований для обеспечения деятельности

⁷ Здесь и далее – код целевой статьи расходов

Учреждения в 2020 году на 30.04.2020 определен в сумме 19 909 300,00 рублей, в том числе: 164 000,00 рублей – на исполнение публичных нормативных обязательств.

По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 4 месяца 2020 год кассовое исполнение составило 4 510 767,23 рублей или 22,6% от утвержденных плановых бюджетных назначений:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнен	Неисполненные назначения	
				по ассигнованиям	по лимитам
1	2	3	4	5	6
РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:	19 909,30	14 810,43	4 510,77	-8 471,61	-7 607,61
ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОМИТЕТА ПО ФКИС	12 812,73	11 948,73	4 341,12	-8 471,61	-7 607,61
(211) Заработная плата	6 011,00	6 011,00	2 037,39	-3 973,61	,
(212) Прочие выплаты	2,00	2,00	0,00	-2,00	-2,00
(213) Начисления на выплаты по оплате труда	1 815,30	1 815,30	449,91	-1 365,39	-1 365,39
(221) Услуги связи	62,95	62,95	19,71	-43,24	-43,24
(222) Транспортные услуги	87,90	87,90	24,92	-62,98	-62,98
(223) Коммунальные услуги	252,94	252,94	87,04	-165,90	-165,90
(224) Транспортные услуги	2,95	2,95	0,91	-2,04	-2,04
(225) Работы, услуги по содержанию имущества	107,79	107,79	16,22	-91,58	-91,58
(226) Прочие работы и услуги	3 038,53	2 338,53	1 132,45	-1 906,08	-1 206,08
(227) Страхование	98,02	98,02	4,09	-93,93	-93,93
(310) Увеличение стоимости основных средств	22,90	22,90	22,90	0,00	0,00
(341-349) Увеличение стоимости материальных запасов	746,45	746,45	394,99	-351,46	-351,46
(262) Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	164,00	0,00	56,75	-107,26	56,75
(291) Налоги	400,00	400,00	93,84	-306,17	-306,165
(293) Прочие расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(296) Иные выплаты физическим лицам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОМИТЕТА ПО ФКИС	561,70	561,70	169,64	0,00	0,00
(211) Заработная плата	431,40	431,40	138,32	-293,08	-293,08
(213) Начисления на выплаты по оплате труда	130,30	130,30	31,33	-98,97	-98,97
РАСХОДЫ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ (ФОК)	6 534,87	2 300,00	0,00	-6 534,87	-2 300,00
(228) Услуги, работы для целей капитальных вложений	2 300,00	2 300,00	0,00	-2 300,00	-2 300,00
(310) Увеличение стоимости основных средств	4 234,87	0,00	0,00	-4 234,87	0,00

Основная доля неисполненных обязательств приходится на расходы для целей капитальных вложений (проектирование и строительство Физкультурно-оздоровительного комплекса с. Еткуль) – 6 534,87 тыс. рублей (77% от суммы всех неисполненных обязательств).

Проверкой установлено, что в бюджетную смету Комитета по ФКиС на 2020 год включены расходы, по кодам бюджетной классификации с несуществующей детализацией КВР по КОСГУ:

- КВР 111 КОСГУ 226 - 352 200,00 рублей;
- КВР 112 КОСГУ 225 – 8 900,00 рублей.

По объяснениям финансового управления администрации Еткульского

муниципального района, бухгалтера Учреждения, данный факт обусловлен технической ошибкой бухгалтера при составлении сметы (в отношении КВР 112 КОСГУ 225) (объяснительная от 02.06.2020г. №103 прилагается), в отношении КВР 111 КОСГУ 226 – технической ошибкой специалиста Финансового управления при доведении лимитов №83 от 30.12.2019г.

7.5. Согласно пункту 14 Общих требований №26н ведением сметы является внесение в нее изменений в пределах доведенных учреждению в установленном порядке объемов соответствующих ЛБО⁸.

В соответствии с ч. 2 ст. 221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

В соответствии с Общими требованиями №26н утверждение изменений в бюджетную смету осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения учреждению в установленном законодательством РФ порядке лимитов бюджетных обязательств.

В 2019 году изменения в бюджетную смету Учреждения вносились 4 раза – 31.03.2019, 30.06.2019, 30.09.2019, 31.12.2019, в то время как изменения в лимиты бюджетных обязательств текущего года вносились 44 раза.

Несмотря на увеличение в установленном порядке ЛБО бухгалтером учреждения не были предприняты меры по своевременному изменению бюджетной сметы, в результате чего утвержденные показатели бюджетной сметы не соответствовали доведенным на указанную дату ЛБО на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Впоследствии (31.03.2019, 30.06.2019, 30.09.2019, 31.12.2019) показатели сметы и ЛБО были приведены в соответствие, однако это случилось позднее, чем в 10-дневный срок с даты изменения ЛБО.

В 2020 году изменения в бюджетную смету Учреждения вносились 1 раз – 30.04.2020г., в то время как за истекший период 2020 года изменение лимитов бюджетных обязательств текущего года осуществлялось 13 раз.

Таким образом, за 4 месяца 2020 года бюджетная смета учреждения по ряду КБК не соответствовала доведенным в данный период ЛБО (на 17.04.2020) (см. приложение №1 к акту):

- утверждено бюджетной сметой в отсутствие ЛБО – 343 289,13 рублей;
- не утверждено ЛБО бюджетной сметой – 2 594 389,13 рублей.

Впоследствии (30.04.2020г.) показатели сметы и ЛБО, в том числе по отдельным КБК, были приведены в соответствие, однако это случилось позднее даты изменения ЛБО.

7.6. Кроме того, согласно Общим требованиям №26н внесение изменений в показатели сметы осуществляется путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс» и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус».

Представленные Комитетом по ФКиС изменения в бюджетную смету на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждены в виде новой бюджетной сметы, а не в виде изменений показателей - сумм увеличения и (или) уменьшения объемов сметных назначений, то есть с нарушением Общих требований №26н и п.1 статьи 221 БК РФ.

7.7. В соответствии со статьей 162 БК РФ получатель бюджетных средств принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства.

Также согласно пункта 3 статьи 219 БК РФ получатель бюджетных средств принимает

⁸ Здесь и далее – лимиты бюджетных обязательств

бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Проверкой установлено, что в отсутствие лимитов бюджетных обязательств Комитетом по ФКиС заключены муниципальные контракты на сумму 885,87 тыс. рублей:

Таблица № 3 (рублей)

Предмет контракта	Подрядчик	№, дата договора	Дата доведения ЛБО	Сумма, рублей
Экспертиза проектной документации	ОГАУ «Государственная экспертиза Челябинской области»	№11 от 14.01.2020	24.01.2020	670 693,00
Спортивный инвентарь	ИП Жуков Д.Ю.	№26 от 19.02.2019	20.02.2019	80 000,00
Футбольные бутсы	ИП Олеференко А.С.	№15 от 28.06.2019	29.07.2019	50 000,00
Товары для ремонта газового оборудования	ООО «Тепломонтажсервис»	№12/19 от 28.09.2019	17.10.2019	45 000,00
Технологическое присоединение (ФОК)	ОАО «МРСК-Урала»	№6100059989 от 05.11.2019	06.11.2019	40 172,16
Итого				885 865,16

Проверка соблюдения порядка закрепления и учета муниципального имущества, переданного учреждению в оперативное управление (постоянное бессрочное пользование) или приобретенного по решению учредителя. Проверка законности списания материальных запасов и основных средств, своевременность проведения инвентаризации, правильность отражения на счетах бюджетного учета.

7.8. Согласно отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» ф.0503168 на 01.01.2019г., на балансе Комитета по ФКиС было учтено основных средств по балансовой стоимости 26 260,42 тыс. рублей в течение года поступило основных средств на сумму 95,88 тыс. рублей, выбыло - на сумму 106,00 тыс. рублей, на 01.01.2020 года балансовая стоимость основных средств составила 26 250,30 тыс. рублей.

Балансовая стоимость материальных запасов на 01.01.2019 года составляла 2 356,32 тыс. рублей, в течение года поступило материальных запасов на сумму 1 509,7 тыс. рублей, выбыло материальных запасов на сумму 1 355,53 тыс. рублей, на 01.01.2020г. балансовая стоимость материальных запасов составляла 2 510,43 тыс. рублей.

Сведения о состоянии и движении нефинансовых активов Комитета по ФКиС

Таблица №4 (тыс. рублей)

Наименование	Балансовая стоимость на 01.01.2019г	Движение активов		Балансовая стоимость на 01.01.2020г	Начислено амортизация		Остаточная стоимость на 01.01.2020г
		поступило	выбыло		сумма	%	
Основные средства всего, в т.ч:	26 260,42	95,88	106,00	26 250,30	8 879,32	33,8	17 370,98
- нежилые помещения (здания и сооружения)	21 630,48	-	-	21 630,48	4 522,77	21%	17 107,71
- машины и оборудование	1 079,81	15,88	-	1 095,69	917,72	83,8	177,97
- транспортные средства	1 903,00	-	-	1 903,00	1 903,00	100	-
- производственный, хозяйственный инвентарь	1 526,43	80,00	106,00	1 500,43	1 493,78	99,6	6,65
- прочие основные средства	120,70	-	-	120,70	42,05	34,8	78,65
Материальные запасы	2 356,32	1 509,7	1 355,53	2 510,43			

7.9. В составе основных средств, в группе учета «Нежилые помещения» (здания, сооружения), учтены здания балансовой стоимостью 21 630,48тыс. рублей, а также сооружения, расположенные по адресу с. Еткуль ул. Первомайская 44:

Таблица №5 (тыс. рублей)

Сооружения	Площадь (кв.м.)	Балансовая стоимость
------------	-----------------	----------------------

Таблица №5 (тыс. рублей)

Модули трибун	199,8	971,18
Площадка баскетбольно-волейбольная	768,0	58,44
Площадка для городков	452,9	45,56
Спортивное ядро	10 178,1	6 797,99
Наружное электроснабжение		129,25
Наружные сети связи		56,06
Наружные сети канализации		73,71
Наружные сети водоснабжения	520,2	464,52
Наружный газопровод		306,98
Ограждение		1 816,13
Туалеты	46,3	690,06
Итого		11 409,89

На вышеуказанное недвижимое имущество, в нарушение Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»⁹ Комитетом по ФКиС не зарегистрировано право оперативного управления.

Кроме того, в административном здании стадиона имеется противопожарная сигнализация, находится в исправном состоянии. Как объект сигнализация в количественно-суммовом выражении не учтена в бухгалтерском учете.

7.10. В группе «Непроизведенные активы» учитываются земельные участки (начиная с 1 января 2015 г., согласно п. 71 Инструкции №157н, земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы".

В период проверки установлено, что на основании постановлений администрации Еткульского муниципального района, Комитету по ФКиС, предоставлены земельные участки в постоянное (безвозмездное) пользование:

- земельный участок кадастровый №74:07:3700015:110; площадью 28013,00кв.м., расположенный по адресу с. Еткуль ул. Первомайская 44, балансовой стоимостью 32 902,39 тыс. рублей (постановление администрации Еткульского муниципального района №471 от 11.08.2009г.);

- земельный участок пользование кадастровый № 74:07:3700014:629, площадью 5347кв.м., расположенный по адресу с. Еткуль ул. Комсомольская 29, стоимостью 6 174,32 тыс. рублей (постановление администрации Еткульского муниципального района №834 от 28.11.2019г.).

Проверкой установлено, что на балансе Комитета по ФКиС земельные участки не учтены, соответственно в годовом отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» ф. 0503168 на 01.01.2020г. балансовая стоимость непроизведенных активов (земельных участков) в сумме 39 076,71 тыс. рублей не отражена.

Таким образом, установлен факт недостоверности данных бухгалтерской и бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств (Комитета по ФКиС) в сумме 39 076,71 тыс. рублей (100%), в сторону занижения, повлекшей искажение показателей бюджетной и бухгалтерской (финансовой) отчетности района (на 23,4%), что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

В период проверки земельные участки приняты к бухгалтерскому учету, устранить искажение бухгалтерской отчетности за 2019 год невозможно.

Кроме того, игнорируя требования Федерального закона №122-ФЗ, Комитетом по ФКиС не приняты меры к регистрации права постоянного (бессрочного) пользования вышеуказанными земельными участками.

⁹ Далее - Федеральный закон №122-ФЗ

7.11. Выборочно проверен вопрос достоверности отражения в первичном учете материальных ценностей (спортивной формы) у МОЛ инструктора-методиста Шишковой Ю.А. (Договор о полной материальной ответственности №000011 от 02.03.2015г. Акт встречной проверки от 03.07.2020г. прилагается).

Таблица №6 (рублей)

Наименование	Данные бухгалтерского учета			Фактическое наличие
	Кол-во	Цена	сумма	
Брюки спортивные	68шт	1 250,00	85 000,00	нет
Ветровка	64шт	1 250,00	80 000,00	нет
Костюм спортивный	42шт	2 600,00	109 000,00	нет
Куртка спортивная	76шт	1 663,00	126 440,00	нет
Форма для лапты	12компл	1 770,00	212 40,00	нет
итого			421 680,00	

Проверкой установлено, что первичный учет материальных ценностей (спортивной формы) материально-ответственным лицом не ведется, Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) либо Требования-накладные (ф. 0315006), Книга учета материальных ценностей на выдачу спортивной формы спортсменам отсутствуют, в наличии спортивной формы нет.

Выдача предметов спортивной экипировки без фиксации в книге учета материальных ценностей, без указания дат выдачи, оснований для выдачи, фамилии получателя и подписи в получении несет риск фактической утраты имущества Учреждения.

7.12. Согласно п.3.4. Учетной политики основанием для списания материалов является Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) . Согласно п. 3.5. мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту ф. 0504143. В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов ф.0504230.

Актом о списании материальных запасов №000080 от 27.11.2019г. (ф.0504230) списаны автошины TRIANGLE TR 646 185/75/R 16 2шт. х 4 000,00 = 8 000,00рублей.

В Комитете по ФКиС отсутствует нормативно-правовой акт, которым должны быть установлены временные нормы среднестатистического пробега шин с учетом поправочных коэффициентов, которые зависят от условий работы, также перечень неисправностей (спектр проекта шин, повреждения покрышки, недостаток креплений (болтов, гаек), нарушенная форма крепежных отверстий или изменение размера, присутствие на диске и ободьев колес различных трещин, пробег автошин превысил нормативное количество километров) (перечень неисправностей определен Постановлением Правительства РФ от 23.10.1993 №1090.) .

Контрольно-ревизионная комиссия считает, что формулировка, указанная в заключении комиссии: «Запасные части и материалы израсходованы для ремонта и содержания имущества. Износ 100%» не является основанием для списания 2-х автошин на сумму 8,0 тыс. рублей, кроме того Акт о списании материальных запасов подписан не полным составом комиссии о списании основных средств и материальных запасов, отсутствует подпись члена комиссии: инструктора-методиста Р.М. Заровнятных. Таким образом, **автошины на сумму 8,0 тыс. рублей списаны не обоснованно.**

Подобные нарушения выявлены при списании материальных ценностей (мягкого (спортивная одежда) и спортивного инвентаря - отсутствуют ведомости на выдачу (получение) спортивной формы, в актах отсутствуют подписи членов комиссии, спортивный инвентарь выдан спортсменам, при этом формулировки, отраженные в актах - «В результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности инвентарь пришел в негодность».

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и не соблюдения условий списания материальных запасов, обозначенных в п. 3.4.; п. 3.5. Положения об Учетной политике, **необоснованно списаны товарно-материальные ценности (спортивная**

форма) на сумму 168,62 тыс. рублей.

При списании материальных ценностей на награждение победителей легкоатлетической эстафеты, посвященной 74-й годовщине Победы в ВОВ, в платежных ведомостях имеются незаверенные исправления, в графе «Расписка в получении» имеются подписи, без расшифровки фамилий получателей, в части случаев - отсутствуют.

Таким образом, в нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ необоснованно списано материальных ценностей на сумму 130,01 тыс. рублей.

7.13. В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. 402-ФЗ, Методических указаний (рекомендаций) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995г №49¹⁰, в Комитете по ФКиС разработан и утвержден Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств) (приложение №1 к учетной политике)¹¹.

В соответствии с требованиями Методических указаний, на основании приказа председателя Комитета по ФКиС «О проведении годовой инвентаризации» от 29.11.2019г. 45-пр проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, денежных средств, бланков строгой отчетности и расчетов, определены сроки проведения, этим же приказом создана инвентаризационная комиссия.

В нарушение требований Методических указаний, п.20 Инструкции №157н перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация, соответственно не представлены к проверке инвентаризационные ведомости, акты сверок:

- нет инвентаризационной ведомости земельных участков;
- нет инвентаризационной ведомости неисправного оборудования;
- нет инвентаризационной ведомости пневматического оружия;
- нет акта расчетов по обязательствам;
- нет акта о наличии остатка денежных средств на лицевых счетах Комитета по ФКиС;
- нет акта инвентаризации сумм дебиторской, кредиторской с указанием сумм возникновения задолженности по датам.

Данные нарушения свидетельствуют об отсутствии внутреннего финансового контроля и формальном проведении инвентаризации в проверяемом Учреждении.

7.14. В период ревизии выборочно проведена встречная проверка наличия (сохранности), исправности и использования основных средств и товарно-материальных ценностей, находящихся на подотчете у материально-ответственного лица инструктора-методиста Бубенко М.В. (договор о полной материальной ответственности № 0000003 от 18.04.2016г.) в подотчете находятся основные средства: Винтовка пневматическая спортивная МР-572, Винтовка пневматическая Hatsan АТ-44-10 ТАСТ калибр 4,5мм.

Проверкой установлено, что в нарушение Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Еткульского муниципального района¹², а также ст. 57 Постановления Правительства от 21.07.1998г. №814 «О мерах по регулированию оборота гражданского и служебного оружия и патронов к нему на территории Российской Федерации» данное оружие хранится в свободном доступе, не обеспечена сохранность муниципального имущества, безопасность и не исключена доступность для посторонних лиц.

¹⁰ Далее – Методические указания

¹¹ Далее – Порядок

¹² Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 223 от 29.03.2017 г «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Еткульского муниципального района»

Проверка ведения бухгалтерского учета. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, подотчетными лицами. Проверка достоверности и законности банковских операций по всем открытым счетам, наличие оправдательных документов.

Бухгалтерский учет в Учреждении организован в соответствии с БК РФ, Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»¹³, приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по применению»¹⁴, Бюджетным законодательством РФ, Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и другими нормативно-правовыми актами по бюджетному учету и отчетности, а также Учетной политикой для целей бухгалтерского учета (утверждена приказами руководителя Учреждения от 28.12.2018г. №62-пр.

Учетная политика Учреждения содержит ссылки на федеральный нормативный правовой акт, утративший силу на момент утверждения Учетной политики. В п. 1.2 Учетной политики дана ссылка на Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утверждена Банком России 12.10.2013г. №373-П). Данное Положение признано утратившим силу указанием Банка России от 11.03.2014г. №3210-У¹⁵.

7.15. В нарушение п.6 Инструкции №157н, и Федерального стандарта бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утверждено приказом Минфина РФ от 30.12.2017г. №274н) в приказе «Об учетной политике» Учреждения, утвержденная Учетная политика на 2019 год не опубликована на официальном сайте Учреждения, кроме того, отсутствуют приложения:

- Положение «О порядке поступления, выбытия и списания основных средств, находящихся в оперативном, безвозмездном пользовании»;
- Положение о внутреннем финансовом контроле;
- Перечень самостоятельно разработанных форм для проведения хозяйственных операций (образец первичного документа, подтверждающего вручение призов, наградной продукции, спортивной экипировки);
- Заявление (образец) о выдаче (перечислении) денежных средств на банковскую карту в подотчет);
- Порядок списания автомобильных шин;
- Список должностных лиц, имеющих право подписи учетных документов;
- Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы.

7.16. Выдача денежных средств в подотчет производилась на основании письменных заявлений, однако, в нарушение пунктов 5, 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014г. №3210-У, пункта 213 Инструкции №157н:

- на заявлениях отсутствовала разрешительная подпись (резолюция) руководителя, не указывалась сумма к выдаче и дата;
- на заявлении работником (подотчетным лицом) не обозначен срок, на который работник получает денежные средства в подотчет;
- на заявлении подпись заявителя (подотчетного лица) не расшифрована.

Установлено, что бухгалтерия Комитета по ФКиС производила возмещение расходов, на основании авансового отчета и документов, подтверждающих расходы, произведенные

¹³ Далее – Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ

¹⁴ Далее – Инструкция №157н

¹⁵ Указание Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

подотчетными лицами ранее даты написания заявления о получения денег в подотчет и совершения денежных расчетов. Данные действия приводят к переходящим остаткам по расчетам с подотчетными лицами и наличию кредиторской задолженности на начало следующего месяца.

В период с августа 2019 по май 2020 года выдача денежных средств в подотчет производилась путем перечисления на банковскую карту штатных работников на основании авансового отчета, сметы расходов и документов, подтверждающих расходы. В нарушение п. 6.1 Положения Учетной политике денежные средства перечислялись на банковскую карту работникам (подотчетным лицам) без заявления.

Таким образом, в проверяемом периоде, в нарушение п. 6.1. Учетной политики Комитета ФКиС, без заявлений перечислено на банковские карты сотрудников денежных средств в сумме 1 090,47 тыс. рублей (в 2019г. - 828,98 тыс. рублей, в 2020г. - 261,49 тыс. рублей).

Наличие дебиторской и кредиторской задолженности. Обоснованность образовавшейся задолженности. Меры, принимаемые учреждением, по взысканию задолженности

Предъявленные счета за оказанные услуги (работы) и полученные товарно-материальные ценности ежемесячно группируются в журнале операций №4 «По расчетам с поставщиками и подрядчиками». Согласно данным ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2019-2020 годов, на 01.05.2020г. Дебиторская и Кредиторская задолженность составляла:

Таблица № 7 (тыс. рублей)

Вид задолженности	На 01.01.2019г.	На 01.01.2020г.	На 01.05.2020г
Дебиторская	44,8	53 480,3	53 522,23
Кредиторская	11,5	53 486,3	53 628,63

7.17. На 01.01.2020г. дебиторская задолженность отразилась на счетах бюджетного учета:

- на счете 205 00 «расчеты по доходам» в сумме 53 413,50 тыс. рублей, в том числе:
 - 205 51 «расчеты по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ» в сумме 3 413,50 тыс. рублей (аванс получен от Министерства по физической культуре и спорту Челябинской области);
 - 205 61 «расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» в сумме 50 000,00 тыс. рублей (Министерство строительства и инфраструктуры Челябинской области);
- на счете 206 00 «расчеты по выданным авансам» в сумме 51,3 тыс. рублей, в том числе:
 - 206 11 «расчеты по авансам по прочим выплатам» в сумме 6,0 тыс. рублей;
 - 206 23 «расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 4,3 тыс. рублей (ПАО «Челябэнергосбыт»);
 - 206 26 «расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 41,0 тыс. рублей (ГБУЗ «Еткульская районная больница» за дежурство бригады скорой помощи, в связи с проведением спортивных мероприятий в нерабочие и праздничные дни первой половины января 2020г., МРСК «Урала» - технологическое присоединение к энергосетям объекта капитального строительства «Физкультурно-оздоровительный комплекс» с. Еткуль);
- на счете 3030000 «расчеты по платежам в бюджет» в сумме 15,4 тыс. рублей, в том числе:
 - 303 01 «расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 4,1 тыс. рублей;
 - 303 02 «расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 0,8 тыс. рублей;
 - 303 05 «расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 5,0 тыс. рублей;
 - 303 07 «расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФОМС» в сумме 1,0 тыс. рублей;

- 303 10 «расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 4,5 тыс. рублей.

7.18. На 01.05.2020г. дебиторская задолженность отразилась на счетах бюджетного учета:

- на счете 205 00 «расчеты по доходам» задолженность составляет в сумме 53 413,5 тыс. рублей, т.е. без изменений;

- на счете 206 00 «расчеты по авансам по прочим работам, услугам» задолженность составляет 103,7 тыс. рублей, из них за коммунальные услуги 10,2 тыс. рублей, в т.ч. задолженность в сумме 4,33 тыс. рублей ОАО «Челябэнергосбыт»; за прочие работы, услуги - 93,5 тыс. рублей.

- на счете 303 00 «расчеты по платежам в бюджет» вся дебиторская задолженность текущая в сумме 5,03 тыс. рублей (НДФЛ – 4,11 тыс. рублей, ПФР – 0,87 тыс. рублей, ФОМС – 0,05 тыс. рублей).

Сопоставительный анализ показателей Отчетов о дебиторской и кредиторской задолженности за 2018, 2019 годы и за 4 месяца 2020 года показал, что срок исполнения по задолженности ОАО «Челябэнергосбыт» в сумме 4,33 тыс. рублей на отчетную дату превышает 12 месяцев. При этом согласно годовой отчетности данная задолженность числится текущей и в нарушение пункта 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, не отражена как долгосрочная или просроченная, что искажает данные об имеющейся задолженности. В этой связи, Комитету по ФКиС как главному администратору бюджетных средств следует в кратчайшие сроки принять меры по устранению несоответствий бюджетной отчетности.

Формирование учреждением долгосрочной просроченной дебиторской задолженности свидетельствует об отвлечении средств из бюджета и несет риски ее невозврата.

7.19. На 01.01.2020г. кредиторская задолженность отразилась на счетах бюджетного учета:

- на счете 302 00 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 71,7 тыс. рублей, в том числе:

- 302 21 «расчеты по услугам связи» в сумме 4,9 тыс. рублей (услуги связи ПАО «Ростелеком» по счету за декабрь 2019г.);

- 302 23 «расчеты по коммунальным услугам» в сумме 4,9 тыс. рублей (АО «Челябкоммунэнерго», ООО «Уральская энергосбытовая компания»);

- 302 24 «расчеты по арендной плате за пользование имуществом» в сумме 0,2 тыс. рублей (ПАО «Ростелеком»);

- 302 34 «расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 61,6 тыс. рублей (ООО «Регион» за ГСМ за декабрь 2019г.);

- на счете 303 00 «расчеты по платежам в бюджет» в сумме 1,1 тыс. рублей, в том числе:

- 303 07 «расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФОМС» в сумме 1,0 тыс. рублей;

- 303 10 «расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 0,1 тыс. рублей;

По состоянию на 01.01.2020г. сформирован резерв по счету 401 40 «Доходы будущих периодов» в сумме 53 413,5 тыс. рублей.

7.20. На 01.05.2020г. кредиторская задолженность отразилась на счетах бюджетного учета:

- на счете 208 00 «расчеты с подотчетными лицами» кредиторская задолженность составляет 18,14 тыс. рублей;
 - на счете 302 00 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 24,91 тыс. рублей, в том числе за связь 4,04 тыс. рублей; за коммунальные услуги 18,08 тыс. рублей, за услуги охраны 2,02 тыс. рублей за приобретение материалов 0,77 тыс. рублей;
 - на счете 303 00 «расчеты по платежам в бюджет» в сумме 172,08 тыс. рублей, в том числе ФСС – 16,11 тыс. рублей; ССОНС – 1,17 тыс. рублей, ФОМС – 29,84 тыс. рублей, ПФР – 124,96 тыс. рублей.
- На счете 401 40 «Доходы будущих периодов» сформирован резерв в сумме 53 413,5 тыс. рублей.

Соблюдение норм расхода горюче-смазочных материалов, оформления путевых листов. Проведение выборочной инвентаризации материальных активов.

Проверкой соблюдения действующих норм на списание горюче-смазочных материалов¹⁶ установлено, что в проверяемом периоде Комитет по ФКиС производил списание ГСМ по двум единицам транспортных средств:

- автомобиль ГАЗ-32213, государственный регистрационный номер Х210ВА 174, год выпуска 2007;
- автомобиль Ford 222702, государственный регистрационный номер В360ЕО 174, год выпуска 2008.

7.21. Согласно пункту 25 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010г. №162н, применяемой в целях нормативно-правового регулирования в сфере бюджетного учета для списания всех видов топлива, применяется путевой лист. Путевые листы являются основными первичными документами, подтверждающими достоверность и обоснованность списания горюче-смазочных материалов.

В бухгалтерском учете согласно пункту 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты.

В соблюдение вышеуказанной нормы в Комитете по ФКиС путевые листы заполняются по унифицированной форме, которая утверждена Постановлением Госкомстата от 28.11.97 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

В ходе выборочной проверки правильности заполнения путевых листов проверкой установлено в соответствии с Приказом Минтранса РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» установлено, что нарушены общие требования по их заполнению:

- отсутствуют порядковые номера, являющиеся обязательным реквизитом;
- не заполнена графа «задание водителю», «марка горючего»;
- имеются исправления (в частности – пробега, остаток горючего при выезде, при возвращении, показания спидометра, движение горючего остаток при выезде, возвращении, дата путевого листа) (например: от 04.04.2019г., от 19.04.2019г., от 20.04.2019г., от 22.04.2019г. от 17.05.2019г., от 14.10.2019г., от 18.11.2019г., от 08.01.2020г., от 26.02.2020г.) без указания лица, сделавшего исправления и даты исправлений, поскольку путевой лист является первичным документом, то данный факт является нарушением части 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

- при заполнении приложений к путевым листам неверно указываются место отправления и место назначения. Такие записи, как «по Еткулю», «по Печенкино», «по

¹⁶Далее - ГСМ

Селезьяну», «по Пласту» не подтверждают данные о конкретном маршруте следования, и не позволяют судить о факте использования автомобиля сотрудниками администрации в служебных целях (письмо Министерства финансов России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129).

Журнал учета движения путевых листов не прошнурован, не пронумерован.

7.22. При списании ГСМ применяются нормы расхода топлива, установленные в приказе Комитета по ФКиС от 08.06.2015г. №58-пр «О нормах расхода топлива и ГСМ» на автомобиль Ford 222702 и автомобиль ГАЗ-32213.

Нормы списания ГСМ, установленные приказом от 08.06.2015г. №58-пр, для автомобиля ГАЗ-32213, государственный регистрационный номер Х210ВА 174 в проверяемом периоде не превышают норм, установленных распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008 года АМ-23-р¹⁷.

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение нормы расхода топлива, установленных для автомобиля Ford 222702, государственный регистрационный номер В360ЕО 174, год выпуска 2008 в приказе Комитета по ФКиС от 08.06.2015г. №58-пр, при списании ГСМ (дизельное топливо) Учреждением применялись неверные нормы, **необоснованно списано топливо в количестве 193,1 литра на сумму 9,64 тыс. рублей.**

7.23. Для участия в спортивных мероприятиях инструкторами-методистами в проверяемом периоде использовались личные автомобили. При списании топлива применялись нормы расхода утвержденные в сметах на участие в спортивных мероприятиях.

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение нормы расхода топлива, установленных для личного транспорта в сметах, Учреждением применялись неверные нормы, **необоснованно списано топливо в количестве 62,64 литра на сумму 2,95 тыс. рублей.**

Проверка соблюдения законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих трудовые отношения и вопросы оплаты труда при установлении, начислении и выплате заработной платы руководителю и работникам Комитета.

Согласно статье 144 Трудового кодекса РФ система оплаты труда работников учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Коллективный договор в Комитете по ФКиС отсутствует.

Трудовые отношения регулируются Правилами внутреннего трудового распорядка (утверждены приказом председателя Комитета по ФКиС от 18.04.2016г. №37Б)¹⁸.

Обязанностью работодателя является ознакомление работников с локальными нормативными актами (статья 22 Трудового кодекса РФ), новый сотрудник должен быть ознакомлен с правилами внутреннего трудового распорядка до подписания трудового договора (статья 68 Трудового кодекса РФ). Согласно вышеуказанных норм трудового законодательства сотрудники Комитета по ФКиС ознакомлены с Правилами внутреннего трудового распорядка, что подтверждено наличием листа ознакомления сотрудников Комитета по ФКиС.

7.24. Анализ штатного расписания Комитета ФКиС показал, что по состоянию **на 01.01.2019г.** общее утвержденное количество ставок составило 32,5 штатных единиц, по состоянию на 31.12.2019г. – 32,5 штатных единиц

¹⁷ Распоряжение Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 года АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»

¹⁸ Далее – Правила внутреннего трудового распорядка

На 01.05.2020г. в Комитете по ФКиС является вакантной 0,5 штатной единицы художника. Данная ставка вакантна с 2012 года. Наличие вакансии в течение длительного времени свидетельствует о несоответствии штатной численности ее фактической потребности.

Обязанности художника не возложены ни на одного работника Комитета по ФКиС. Однако фонд оплаты труда ежегодно планируется в бюджетной смете на основании штатного расписания. Как следствие образуется экономия по фонду оплаты труда, которая в течение года расходуется на стимулирующие выплаты работникам Учреждения, которые функции художника не исполняли. Таким образом, плановый фонд оплаты труда был завышен на **112,33 тыс. рублей (2019год – 83,66 тыс. рублей, на 01.05.2020г. – 28,67 тыс. рублей), исполнен в полном объеме, что не отвечает принципу эффективного использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.**

7.25. В ходе проверки установлено несоответствие должностей указанных в Приложении №1 к Положению об оплате труда работников Комитета по ФКиС (утверждено приказом Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района от 30.05.2011г. №27-л)¹⁹ и должностей по штатному расписанию:

Наименование должности по штатному расписанию	Наименование должности по Приложению №1 Положения об оплате труда (от 30.05.2011г. №27-л)
Художник	Должность отсутствует
Электромонтер	Электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования
Рабочий	Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий
	Рабочий по уходу за внутренней территорией спортивных сооружений
Уборщик	Уборщик служебных помещений

Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района рекомендует штатные расписания привести в соответствие Положению об оплате труда (от 30.05.2011г. №27-л).

7.26. Начисление заработной платы работникам Комитета по ФКиС производится на основании Положения об оплате труда (от 30.05.2011г. №27-л).

При выборочной проверке приказов, регламентирующих оплату труда, установлено:

1) В приказах, устанавливающих выплаты, не указываются конкретные пункты локальных нормативных актов, регламентирующих оплату труда.

2) В приказах не указываются названия должности работников (от 24.04.2019г. №18-л, от 04.07.2019г. №29-л, от 25.09.2019г. №51-л).

3) Работники не ознакомлены с приказами под подпись (о приеме на работу — ст. 68 ТК РФ, об увольнении — ст. 84.1 ТК РФ).

7.27. Оплата труда муниципального служащего - председателя Комитета по ФКиС – Кривенко Д.А. производится на основании решения Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.06.2017г. №260 «Об утверждении Положения о размерах и условиях оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе, и муниципальных служащих Еткульского муниципального района» (с изменениями от 31.10.2018г. №436, от 25.09.2019г. №576)²⁰, постановления администрации Еткульского муниципального района от 25.09.2017г. №556 «Об утверждении Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников администрации Еткульского муниципального района и руководителей её структурных подразделений», постановления администрации Еткульского муниципального района от 01.06.2010г. №429 «О порядке выплаты ежемесячной

¹⁹ Далее – Положение об оплате труда (от 30.05.2011г. №27-л)

²⁰ Далее – Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.06.2017г. №260

надбавки за особые условия муниципальной службы в администрации Еткульского муниципального района».

Проверена правильность установления размеров надбавки за выслугу лет, надбавки за классные чины, надбавки за особые условия муниципальной службы руководителю Учреждения за проверяемый период, нарушений не установлено.

7.28. В нарушение Положения об оплате труда (от 30.05.2011г. №27-л) Пивкину А.В., инструктору-методисту на основании приказа Комитета по ФКиС от 02.04.2019г. №15-л произведена выплата стимулирующего характера за интенсивность труда сверх установленного Положением размера (в размере 3000,00 рублей вместо установленных до 100% от должностного оклада). Должностной оклад по штатному расписанию 2370,00 рублей.

Таким образом, выплата за интенсивность труда в сумме 0,94 тыс. рублей, с учетом социальных отчислений выплачена необоснованно.

7.29. Ежемесячная, ежеквартальная и годовая премии выплачиваются с целью поощрения работника за общие результаты труда и по итогам работы за соответствующий период. При премировании учитывается успешное и добросовестное исполнение работниками своих трудовых функций (п.2.3.1 Положения об оплате труда (от 30.05.2011г. №27-л).

На основании приказов работникам Комитета по ФКиС производилась выплата ежеквартальных, годовых премий по итогам работы. В нарушение Положения об оплате труда работникам Комитета по ФКиС производилась выплата ежеквартальных, годовых премий по итогам работы без учета показателей, характеризующих результаты труда работников. **Сумма необоснованно выплаченной премии за 2019 год с учетом социальных отчислений составила 364,83 тыс. рублей.**

7.30. Согласно ст.151 Трудового кодекса РФ при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (ст.60.2 Трудового кодекса РФ). Согласно п.2.2.3 Положения об оплате труда (от 30.05.2011г. №27-л) доплата за увеличение объема работы размер и срок, на который она устанавливается, определяется соглашением сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы.

На основании приказов Комитета по ФКиС от 09.01.2019г. №04-л, от 09.01.2020г. №02-л, от 20.01.2020г. №03-л необоснованно устанавливалась доплата за увеличение объема работы работникам Комитета по ФКиС.

В нарушение ст. 151 Трудового кодекса РФ, п.2.2.3 Положения об оплате труда (от 30.05.2011г. №27-л). дополнительные соглашения к трудовым договорам не заключались, сроки и объем дополнительной работы не оговорены. **Сумма необоснованно начисленной заработной платы Чащиной Л.В., Сычевой Т.Г., Ишекову С.А., Кудрявцеву К.П., Белебеву Ю.В., Куплевацкой Т.Ю. за увеличение объема работы за проверяемый период с учетом социальных отчислений составила 465,44 тыс. рублей.**

7.31. Согласно п. 5.3 Положения об оплате труда (от 30.05.2011г. №27-л) материальная помощь может быть оказана при стихийном бедствии и чрезвычайной ситуации, тяжелом материальном положении или заболевании работника, смерти работника, тяжелом заболевании или смерти близкого родственника (родители, дети, муж, жена, родные братья и сестры), рождении ребенка, вступлении в брак, выходе на пенсию, несчастном случае, краже или пожаре, в связи с юбилейной датой (50 лет, 55 лет (для женщин), 60 лет и каждые последующие 10 лет со дня рождения).

На основании личного заявления от 30.07.2019г. о выделении материальной помощи к отпуску, приказа Комитета по ФКиС от 30.07.2019г. №38-л Рахматулину Р.Н., инструктору-методисту выплачена материальная помощь в размере одного должностного оклада (4740,00 рублей).

В нарушение п. 5.3 Положения об оплате труда (от 30.05.2011г. №27-л) произведена выплата материальной помощи к отпуску не предусмотренная условиями данного Положения **в сумме 5,45 тыс. рублей с учетом уральского коэффициента.**

На основании поданных заявлений работников Комитета по ФКиС в проверяемом периоде выплачивалась материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением.

Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района рекомендует для выплаты материальной помощи к заявлениям работников прикладывать документы, подтверждающие их тяжелое материальное положение.

7.32. Согласно ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала.

В ходе выборочной проверки соблюдения сроков выплаты отпускных проверкой установлено, что согласно приказов Комитета по ФКиС работникам предоставлялся ежегодный основной оплачиваемый отпуск. В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации педагогическим работникам производилась выплата отпускных позднее, чем за три дня до начала отпуска (срок нарушен от 3 до 10 дней).

7.33. Комитет по ФКиС в проверяемом периоде заключал гражданско-правовые договора на выполнение работ. При проверке договоров установлено, что Бубенко М.В., принят по совместительству на должность инструктора-методиста на основании трудового договора от 18.07.2011г. №57.

Согласно должностной инструкции инструктора-методиста, утвержденной председателем Комитета по ФКиС, в должностные обязанности инструктора-методиста входит организация и проведение спортивно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий (праздники, соревнования, дни здоровья и другие).

Проверкой установлено, что с Бубенко М.В. заключен договор от 28.01.2019г. №3-ФЛ на сумму 5747,00 рублей на выполнение работ по подготовке лыжной трассы для проведения открытой традиционной лыжной гонки на призы МС СССР Петрова Н.М.

Таким образом, за работу входящую в круг обязанностей инструктора-методиста по договору от 28.01.2019г. №3-ФЛ сумма 5,75 тыс. рублей с учетом социальных отчислений (согласно сводной ведомости за февраль 2019г.) выплачена необоснованно.

7.34. Проведена выборочная проверка соответствия работников Комитета по ФКиС основным квалификационным требованиям, установленным для замещения должностей «инструктор-методист» (к образованию).

Требования к образованию по должности «инструктор-методист» установлены в соответствии с Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 08.09.2014г. №630н «Об утверждении профессионального стандарта «Инструктор-методист»²¹, должностными инструкциями.

При проверке наличия у работников Комитета по ФКиС необходимой по занимаемым должностям образования в соответствии с Приказом Минтруда РФ от 08.09.2014г. №630н, Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района отмечает, что образование 11 (одиннадцати) работников Учреждения не соответствует требованиям к замещаемой должности.

Проверка соблюдения Учреждением требований законодательства и нормативных правовых актов при осуществлении закупок товаров, работ и услуг. Эффективность использования средств, выделенных на закупку товаров, работ, услуг (выборочно).

Приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг для Комитета по ФКиС осуществлялось в проверяемом периоде на основании контрактов / договоров.

²¹ Далее – Приказ Минтруда РФ от 08.09.2014г. №630н

7.35. Согласно реестру договоров в 2019 году Комитет по ФКиС осуществлял закупку товаров, работ, услуг следующими способами:

По результатам проведения открытых конкурсов в электронной форме заключен 1 контракт на сумму 2 300 000,0 рубля.

По результатам проведения аукционов в электронной форме заключено 2 контракта на сумму 352 154,04 рубля.

На основании статьи 93 Закона № 44-ФЗ осуществлено 6 закупок у единственного поставщика (за исключением закупок по пунктам 4 части 1 статьи 93) на общую сумму 348 964,44 рубля, в том числе:

- по пункту 1 части 1 заключен 1 договор на сумму 31 000,00 рублей;
- по пункту 8 части 1 заключено 3 договора на общую сумму 77 664,44 рубля;
- по пункту 29 части 1 заключено 2 договора на сумму 240 300,00 рублей.
- по пункту 4 части 1 осуществлено 139 закупок на общую сумму 2 430 713,14 рублей.

В ходе встречных проверок соответствия поставленного товара условиям контракта / договора (выборочно) установлено, что поставленный товар соответствует условиям, указанным в заключенных Учреждением контрактах / договорах.

Исполнение контрактов / договоров за проверяемый период нарушений не установлено.

8. Возражения и (или) замечания руководителя объекта контроля на результаты контрольного мероприятия:

Поступили замечания руководителя на результаты контрольного мероприятия от 15.06.2020г. По результатам рассмотрения замечаний составлено заключение от 16.06.2020г.

9. Основные выводы:

По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму –42 331,38 тыс. рублей, из них:

- необоснованное (неэффективное) использование бюджетных средств – 967,37 тыс. рублей;
- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности – 40 478,14 тыс. рублей;
- несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета – 885,87 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выдано:

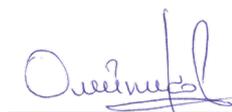
- представление на руководителя Комитета по ФКиС об устранении нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия со сроком исполнения – до 17 июля 2020 года.

10. Предложения по результатам контрольного мероприятия

Направить отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия для сведений в адрес:

- Главы Еткульского муниципального района;
- Председателя Собрания депутатов Еткульского муниципального района;
- Начальника Финансового управления администрации Еткульского муниципального района.

Председатель
контрольно – ревизионной комиссии Еткульского
муниципального района



Е.В. Олейникова